

## 第二节 产品成本的归集和分配

### 【知识点】辅助生产费用的归集和分配

辅助生产车间提供的产品和劳务，主要是为基本生产车间和管理部门使用和服务的，但在某些辅助生产车间之间也有相互提供产品和劳务的情况。例如，锅炉车间为供电车间供气取暖，供电车间也为锅炉车间提供电力。

辅助生产费用的分配通常采用直接分配法和交互分配法等。

#### （一）直接分配法

直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品，即不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，不经过辅助生产费用的交互分配。

##### （1）辅助生产的单位成本

＝辅助生产费用总额/（辅助生产提供产品（劳务）总量-对其他辅助部门提供的产品（或劳务）量）

##### （2）各受益车间、产品或各部门应分配的费用

＝辅助生产的单位成本×该车间、产品或部门的耗用量

【例题】某企业设有供电和锅炉两个辅助生产车间，两个车间的辅助生产明细账所归集的费用分别是：供电车间 89 000 元、锅炉车间 21 000 元；供电车间为生产甲乙产品、各车间管理部门和企业行政管理部门提供 362 000 度电，其中锅炉车间耗电 6 000 度；锅炉车间为生产甲乙产品、各车间及企业行政管理部门提供 5 370 吨热力蒸汽，其中供电车间耗用 120 吨。采用直接分配法分配此项费用，并编制“辅助生产费用分配表”，如表所示。

辅助生产费用分配表（直接分配法）

20×0 年 5 月

单位：元

借方科目		生产成本——基本生产成本			制造费用 (基本车间)	管理费用	合计
		甲产品	乙产品	小计			
供电车间	耗用量 (度)	220 000	130 000	350 000	4 200	1 800	356 000
	分配率 (元/度)						0.25 (89 000 ÷ 356 000)
	金额 (元)	55 000	32 500	87 500	1 050	450	89 000
锅炉车间	耗用量 (吨)	3 000	2 200	5 200	30	20	5 250
	分配率 (元/度)						4 (21 000 ÷ 5 250)
	金额 (元)	12 000	8 800	20 800	120	80	21 000
金额合计		67 000	41 300	108 300	1 170	530	110 000

借：生产成本——基本生产成本——甲产品 67 000

——乙产品 41 300

制造费用——基本生产车间

1 170

管理费用

530

贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 89 000

——锅炉车间 21 000

优点：采用直接分配法，由于各辅助生产费用只是对外分配，计算工作简便。

缺点：当辅助生产车间相互提供产品或劳务量差异较大时，分配结果往往与实际不符。

适用范围：只适宜在辅助生产内部相互提供产品或劳务不多、不进行费用的交互分配对辅助生产成本和产品制造成本影响不大的情况下采用。

#### （二）交互分配法

(1) 在各辅助生产车间之间进行一次交互分配。

对内交互分配率=辅助生产费用总额/辅助生产提供的总产品或劳务总量

(2) 将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，对辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。

对外分配率=(交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用)/对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量

【例题】沿用上例资料，采用交互分配法分配辅助生产费用，并编制“辅助生产费用分配表”，如表所示。

辅助生产费用分配表（交互分配法）

20×0年5月

单位：元

项目		供电车间			锅炉车间			合计
		耗用量 (度)	单位 成本	分配金 额	耗用量 (吨)	单位 成本	分配 金额	
待分配费用		362 000	0.2459	89 000	5 370	3.9106	21 000	110 000
交互分 配	辅助生产-供电			469.27	-120		-469.27	
	辅助生产-锅炉	-6 000		-1 475.4			1 475.4	
对外分配辅 助生产费用		356 000	0.2472	87 993.87	5 250	4.1916	22 006.13	110 000
对外 分配	基本生 产 -甲产品	220 000		54 384	3 000		12 574.8	66 958.8
	基本生 产 -乙产品	130 000		32 136	2 200		9 221.52	41 357.52
	制造费 用	4 200		1 038.24	30		125.75	1 163.99
	管理费 用	1 800		435.63	20		84.06	519.69
	合 计	356 000		87 993.87	5 250		22 006.13	110 000

(1) 交互分配

借：生产成本——辅助生产成本——供电车间 469.27  
——锅炉车间 1475.4

贷：生产成本——辅助生产成本——锅炉车间 469.27  
——供电车间 1 475.4

(2) 对外分配

借：生产成本——基本生产成本——甲产品 66 958.8  
——乙产品 41 357.52

制造费用——基本车间 1163.99

管理费用 519.69

贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 87 993.87  
——锅炉车间 22 006.13

优点：采用交互分配法，辅助生产内部相互提供产品或劳务全都进行了交互分配，从而提高了分配结果的正确性。

缺点：各辅助生产费用要计算两个单位成本（费用分配率）进行两次分配，因而增加了计算工作量。